

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

# SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KAMPAR

*Disusun dan Dianjurkan Sebagai Salah Satu Syarat Menyelesaikan Tugas-Tugas*

*Akademika Dan Memperoleh Gelar Ahli Madya*



Oleh:

**ULFA RAMADHANI**

**01870424247**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL**

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU**

**2021**



## LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

NAMA : ULFA RAMADHANI  
 NIM : 01870424247  
 JURUSAN : DIPLOMA III AKUNTANSI  
 FAKULTAS : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
 JUDUL : **SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KAMPAR.**

Setelah kami teliti dan memberikan bimbingan sebagaimana mestinya, maka kami berpendapat bahwa tugas akhir ini disetujui.

Pekanbaru, 05 Juli 2021

DISETUJUI OLEH

Pembimbing

IDENTITI, SE, M.Ak, Ak CA

NIP: 19690623 200901 2 004

MENGETAHUI

KETUA JURUSAN

Faiza Muklis, SE, M.Si, AK

NIP: 19741108 200003 2 004

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

State Islamic

UIN Suska Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, atau pengumpulan bahan yang wajar UIN Suska Riau.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Dr. Hj. Mahyarni, SE, MM

NIP: 19700826 199903 2 001



## LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

**NAMA** : ULFA RAMADHANI

**NIM** : 01870424247

**JURUSAN** : DIPLOMA III AKUNTANSI

**FAKULTAS** : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

**JUDUL** : SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KAMPAR.

**HARI/TANGGAL** : Jum'at, 02 Juli 2021.

DISAHKAN OLEH:

**TIM PENGUJI**

**KETUA**

**Faiza Muklis, SE, M.Si, AK**

**NIP: 19751112 199903 2 001**

**PENGUJI I**

**Febri Rahmi, SE, M.Sc, Ak, CA**

**NIP: 19720209 200604 2 002**

**PENGUJI II**

**Jasmina Syafei, SE, M.Ak, Ak, CA**

**NIP: 19750307 200701 2 019**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.





**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**ABSTRAK**

**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KAMPAR**

Oleh:

**ULFA RAMADHANI**

**01870424247**

*Tujuan Penelitian ini adalah untuk mengetahui Apakah Sistem Pengendalian Internal atas Penerimaan dan Pengeluaran Kas yang di terapkan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar sudah berjalan dengan baik dan efektif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif yaitu metode yang menggambarkan atau melukiskan objek penelitian berdasarkan fakta-fakta yang tampak atau sebagaimana adanya. Jenis pengumpulan data yang digunakan yaitu dokumentasi dan wawancara dengan pihak yang berkompeten dengan masalah yang diteliti. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal atas penerimaan dan pengeluaran kas pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar sudah berjalan dengan baik dan efektif, hal ini ditandai dengan adanya struktur organisasi yang sudah terdapat pemisahan tanggung jawab yang jelas dalam setiap tugas dan wewenangnya serta menjalankan praktik yang sehat dalam melaksanakan tugas dan fungsi disetiap organisasinya. Sistem penerimaan dan pengeluaran kas di tinjau langsung oleh pejabat yang berwenang dan setiap pengeluaran kas di otorisasi oleh Direktur.*

**Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, Penerimaan kas, dan Pengeluaran Kas**

UIN SUSKA RIAU



#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ucapkan kehadirat Allah SWT, atas segala rahmat dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan judul ‘Sistem Pengendalian Internal atas Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar’’. Shalawat dan salam kepada Nabi Muhammad SAW yang telah berjuang membawa umatnya dari alam kebinasaan dan kebodohan ke alam yang penuh dengan kedamaian dan kebaikan yaitu Islam yang kita miliki seperti sekarang ini.

Penulisan Tugas Akhir ini merupakan salah satu syarat dalam menyelesaikan studi Program Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau. Selama proses menyelesaikan Tugas Akhir ini penulis memperoleh banyak bantuan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun secara tidak langsung. Untuk itu dari lubuk hati yang paling dalam kepada para pihak yang berperan dalam penyusunan ini antara lain:

1. Kepada kedua orang tua penulis Ayahanda tercinta By. Nagur dan Ibunda tercinta Asni yang tidak henti-hentinya selalu memberikan doa restu, dukungan dan semangat kepada penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik.
2. Bapak Prof. Dr. Khairunnas Rajab, M.Ag. selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau beserta staf.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3. Ibu Dr. Mahyarni, S.E, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, beserta Pembantu Dekan I, II, dan III.
4. Ibu Faiza Muklis, SE, M.Si, Akt selaku Ketua Jurusan D-III Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial.
5. Ibu Febri Rahmi, SE, MSc, Ak selaku Sekretaris Jurusan D III Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial.
6. Ibu Identiti, SE, M.Ak, Ak CA, selaku Pembimbing Akademis yang senantiasa memberikan bimbingan pada bidang akademis.
7. Ibu Identiti, SE, M.Ak, Ak CA, selaku Dosen Pembimbing dalam Penulisan Tugas Akhir ini, yang senantiasa meluangkan waktu, ilmu, motivasi serta dorongan dan masukannya kepada penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
8. Bapak Efendy beserta staf Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar yang telah membantu dan memberikan waktu kepada penulis, sehingga penulis bisa menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik
9. Inyik Ibnu yang telah banyak membantu penulis dari mulai kuliah hingga akhirnya bisa menyelesaikan Tugas Akhir ini, semoga kelak penulis bisa membalas semua kebaikan inyik kepada penulis.
10. Teruntuk Adikku tersayang Rivaldi, yang selalu memberikan semangat dan selalu menghibur penulis ketika menyusun Tugas Akhir sehingga penulis bisa menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik.





**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

11. Teruntuk Abangku Azri Putra, yang selalu menjadi alarm bagi penulis, untuk segera menyelesaikan Tugas Akhir, sehingga penulis bisa menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan lancar.
12. Seluruh Keluarga besar penulis yang senantiasa mendoakan, memberikan semangat serta nasihat kepada penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik.
13. Bapak/Ibu dosen dan staf karyawan/i Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial yang senantiasa memberikan banyak ilmu kepada penulis.
14. Sahabat seperjuangan, Mahasiswa/i Jurusan D-III Akuntansi angkatan 2018 semuanya terutama pada anak kelas A.
15. Sahabat seperjuangan Friska, Della, Wahyu, Fendy, Hendy, Laidi, Fadil, Rina, Niken, Isya dan semua teman teman yang tidak bisa penulis sebut satu per satu, penulis mengucapkan terimakasih.

Dengan sebagai insan yang memiliki keterbatasan serta kekurangan, maka penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih terdapat kekurangan dan kesalahan dalam penyusunan dan penulisannya. Untuk itu, penulis sangat berharap adanya kritik dan saran yang membangun dalam perbaikan Tugas Akhir selanjutnya, namun penulis tetap sangat berharap bahwa Tugas Akhir ini bermanfaat bagi kita semua. Amin ya Allah.

Pekanbaru, 24 Juni 2021

**ULFA RAMADHANI**

**01870424247**



# Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>viii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	6
1.4 Metode Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB II GAMBARAN PERUSAHAAN.....</b>	<b>10</b>
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	10
2.2 Visi PERUMDAM Tirta Kampar .....	12
2.3 Misi PERUMDAM Tirta Kampar.....	12
2.4 Struktur Organisasi PERUMDAM Tirta Kampar.....	12
2.5 Gambaran Struktur Organisasi .....	22
2.6 Aktifitas Perusahaan.....	24
<b>BAB III TINJAUAN TEORI DAN PRAKTEK.....</b>	<b>26</b>
3.1 Tinjauan Teori.....	26





**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.1.1	Pengertian Sistem dan Prosedur.....	26
3.1.2	Pengertian Kas .....	27
3.1.3	Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	28
3.1.4	Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal .....	30
3.1.5	Prinsip-Prinsip Pengendalian Internal.....	33
3.1.6	Sistem Akuntansi Penerimaan dan Pengeluaran Kas.....	35
3.1.7	Simbol Untuk Pembuatan Bagan Alir Dokumen.....	38
3.1.8	Pengendalian Internal atas Penerimaan Kas .....	42
3.1.9	Pengendalian Internal atas Pengeluaran Kas.....	43
3.1.10	Pengendalian Internal dalam Perspektif Islam.....	46
3.2	Tinjauan Praktek .....	47
3.2.1	Deskripsi Sistem Akuntansi Penerimaan Kas PERUMDAM..	47
3.2.2	Deskripsi Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas PERUMDAM.	56
3.2.3	Sistem Pengendalian Internal atas Penerimaan dan Pengeluaran Kas PERUMDAM Tirta Kampar .....	65
<b>BAB IV PENUTUP .....</b>		<b>69</b>
4.1	Kesimpulan .....	69
4.2	Saran .....	70
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		
<b>LAMPIRAN .....</b>		



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**DAFTAR GAMBAR**

2.1	Gambar Struktur Organisasi.....	22
3.1	Flowchart Penerimaan Kas PERUMDAM .....	54
3.2	Flowchart Pengeluaran Kas PERUMDAM .....	61



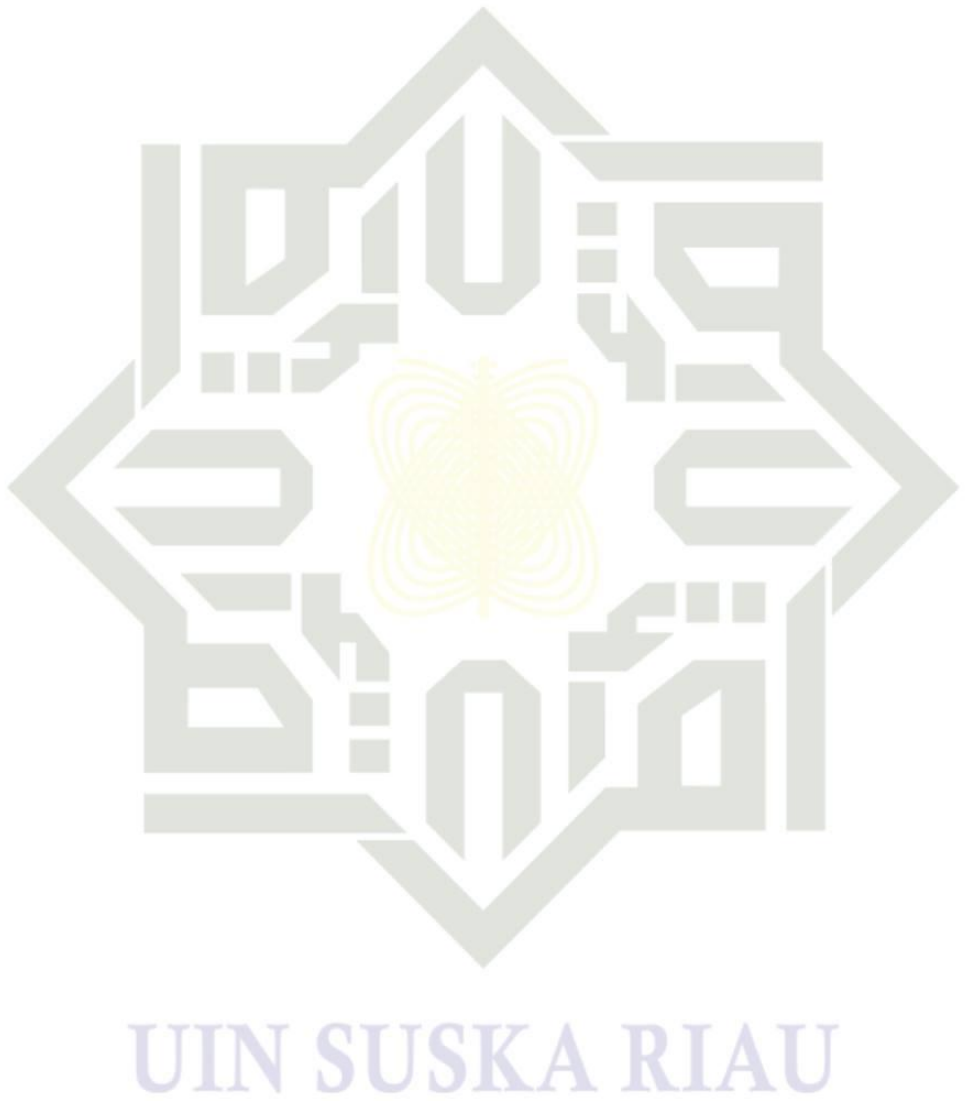
UIN SUSKA RIAU

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**DAFTAR TABEL**

1. Tabel Simbol Dokument Flowchart .....	39
--	----





**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## BAB I

### PENDAHULUAN

#### 1.1 Latar Belakang

Penyediaan air bersih untuk kelangsungan kehidupan merupakan kebutuhan pokok manusia yang tidak bisa digantikan. Ketika kebutuhan tersebut tidak bisa dipenuhi, maka akan timbul permasalahan permasalahan yang merantai pada kebutuhan lainnya, seperti kesehatan, lingkungan dan kesejahteraan. Untuk itu diperlukan upaya yang sungguh-sungguh dari pihak yang terkait untuk ketersediaan air bersih baik secara kualitas, kuantitas, maupun sisi pemerataan penyebarannya.

Mengingat pentingnya peranan air tersebut dan menyangkut hajat hidup orang banyak, maka perlu suatu badan atau organisasi yang bertanggung jawab serta berkepentingan terhadap penyediaan air bersih. Di Indonesia organisasi tersebut di bentuk oleh Pemerintahan dengan nama Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM). Perusahaan tersebut bekerja sebagai penyedia air bersih untuk seluruh daerah di Indonesia, dan setiap daerah di Indonesia memiliki Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) sendiri, salah satunya yang ada di Kabupaten Kampar.

Menurut artikel pada sebuah berita Tulungagung, IDN Times – Seorang pegawai PDAM Tirta Cahaya Agung Tulungagung ditetapkan sebagai tersangka dugaan korupsi dana perawatan oleh Kejaksaan Negeri setempat. Tersangka yang bernama Djoko Hariyanto itu kini menjalani penahanan di Rutan Kelas 1 Surabaya di Kejaksaan Tinggi. Proses

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

pengadilan yang juga berlangsung di Surabaya menjadi salah satu alasan mengapa tersangka ditahan di kota tersebut. Dalam kasus tersebut negara mengalami kerugian 1,3 miliar. Kasus pertama yaitu melakukan korupsi dana perawatan sejak 2016. Kasi Intelkam Kejaksaan Negeri Tulungagung, Agung Radityo menjelaskan tersangka melakukan *mark up* anggaran perawatan sejak tahun 2016-2020. Pada tahun 2016 tersangka menjabat sebagai Kasi Bengkel Teknik. Saat itu tersangka melakukan *mark up* perawatan mobil PDAM. Selisih anggaran yang ditemukan oleh kejaksaan mencapai sekitar Rp 300 juta. “Jadi modusnya dengan *mark up* biaya perawatan mobil, bisa dengan membuat kwitansi sendiri dan stempel sendiri atau dengan meminta kwitansi kosong,” ujarnya. Kasus kedua yaitu dana perawatan pipa PDAM juga digelembungkan. Kemudian pada tahun 2018-2020, tersangka menjabat sebagai Kabag Perawatan. Di posisi ini, tersangka melakukan *mark up* biaya perawatan pipa PDAM. Biaya perawatan tersebut adalah biaya perawatan pipa PDAM ke jalur pelanggan. Tersangka menggunakan tukang fiktif untuk menyelesaikan sebuah pekerjaan. Selain itu, pekerjaan yang seharusnya bisa selesai dalam waktu dua hari diperlama hingga 15 hari. “Kalau dalam perawatan pipa selisih anggaran yang kita temukan mencapai Rp 900 juta,” jelasnya. Sementara itu, kuasa hukum tersangka, Bambang Suhandoko, menjelaskan pihaknya masih berupaya mengumpulkan sejumlah bukti, yang bisa meringankan dakwaan. Menurutnya, bukti sulit didapatkan karena manajemen PDAM sendiri tidak tertata dengan baik. Terdapat beberapa

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

pihak yang seharusnya bertanggungjawab terkait kasus ini. “Manajemennya seperti bakul kacang, tidak tertata dengan baik.” Pungkasnya (26/10/2020).

Seiring munculnya kasus-kasus terkait penyelewengan terhadap kas perusahaan merupakan sebuah gambaran pentingnya sebuah sistem yang tepat untuk mengendalikan kas khususnya pada penerimaan dan pengeluaran kas. Dengan beroperannya kas dalam kegiatan perusahaan, maka perusahaan harus memastikan apakah penerimaan dan pengeluaran kas sudah berjalan dengan baik. Dengan perencanaan dan pengendalian intern yang baik, diharapkan harta milik perusahaan akan terlindungi, usaha efisiensi perusahaan tersebut meningkat dan terjamin keandalannya, serta garis kebijaksanaan manajemen akan dipatuhi oleh setiap pegawai. Suatu sistem pengendalian internal kas yang baik akan menghasilkan informasi yang benar dan dapat diterima oleh karyawan dan pimpinan perusahaan serta mampu memberikan gambaran yang jelas tentang keadaan aktiva yang perlu diawasi. Untuk menciptakan pengendalian intern yang baik, pimpinan harus menetapkan tanggung jawab secara jelas dan tiap orang memiliki tanggung jawab yang jelas untuk tugas yang diberikan. Apabila perumusan tanggung jawab yang tidak jelas dan terjadi suatu kesalahan, maka akan sulit untuk mencari siapa yang bertanggung jawab atas kesalahan tersebut.

Dalam laporan ini, penulis akan membahas tentang Sistem Pengendalian Internal atas Penerimaan dan Pengeluaran kas . Alasannya



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

adalah untuk menghindari penyalahgunaan kas pada manajemen, mencerminkan transparansi dari transaksi keuangan, melindungi harta perusahaan dan untuk mendukung produktivitas perusahaan untuk mengetahui seberapa besar penerapan pengendalian intern perusahaan sejak penerimaan dan pengeluaran kas. Sehingga dapat mengatasi dan mencegah timbulnya penyelewengan, penipuan, penggelapan, pemborosan terhadap harta kekayaan perusahaan atau praktek-praktek lain yang dapat merugikan perusahaan.

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar merupakan perusahaan daerah yang bertugas dalam pengelolaan dan pendistribusian air bersih di Kabupaten Kampar. Adapun proses bisnisnya adalah yaitu meliputi penjualan air untuk keperluan berbagai jenis yang membutuhkan air, mulai dari kebutuhan rumah tangga, sosial, bisnis, maupun industri. Dalam perusahaan, aktivitas penjualan merupakan salah satu aktivitas yang utama dan sangat penting, mengingat dari aktivitas ini akan menghasilkan pendapatan bagi perusahaan. Pendapatan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kabupaten Kampar pada umumnya berasal dari dua sumber penerimaan yaitu penerimaan kas atas penjualan air dan penerimaan kas atas penjualan non air.

Dengan hal demikian, maka banyaknya transaksi yang berkaitan atau berhubungan dengan penerimaan kas akan dapat menyebabkan semakin besarnya pula kesempatan terjadinya penyelewengan atau penyimpangan terhadap uang kas perusahaan maka dari itu PERUMDAM

### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

membutuhkan perencanaan kas yang efektif dan efisien. Dimana kas merupakan unsur penting yaitu sebagai modal kerja dalam rangka melaksanakan kegiatan usahanya. Oleh karena itu, maka dibutuhkan sistem pengendalian internal yang baik terhadap sistem penerimaan kas, agar kemungkinan terjadinya kesalahan atau kecurangan di dalam sistem tersebut dapat dihindari atau diminimalisir.

Selain itu juga, sistem pengendalian internal lainnya yang tidak kalah pentingnya untuk diperhatikan dengan baik dan serius pula perusahaan. Sistem tersebut adalah sistem pengendalian internal yang berkaitan dengan pengeluaran kas. Sebab pengeluaran kas memiliki resiko yang sama dengan aktivitas penerimaan kas, yaitu karena sama-sama merupakan aktivitas yang mudah terjadi penyelewengan atau penyalahgunaan, maka diperlukan adanya sistem pengendalian internal yang baik pula terhadap pengeluaran kas, agar kas yang dikeluarkan oleh perusahaan tepat sasaran atau tujuan dari dilakukannya pengeluaran kas itu sendiri.

Berdasarkan uraian diatas, maka perlu adanya pengendalian yang efektif khususnya kas pada perusahaan tersebut. Oleh karena itu, penulis ingin berusaha untuk mendalami lebih lanjut tentang aktivitas perusahaan dalam penerapan sistem pengendalian internal kas melalui judul **“Sistem Pengendalian Internal atas Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar”**.

## 1.2 Rumusan Masalah

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Berdasarkan pemaparan di atas. Setiap perusahaan dalam mencapai tujuan selalu menghadapi berbagai masalah. Untuk itu diperlukan adanya pengendalian internal yang memadai sehingga perusahaan dapat memperkecil seminimal mungkin penyalahgunaan dari prosedur yang telah ditetapkan, Sesuai dengan judul yang ditetapkan dalam penulisan Tugas Akhir ini, oleh karena itu penulis berkeinginan untuk untuk membahas yaitu “Apakah Sistem Pengendalian Internal atas Penerimaan dan Pengeluaran Kas berjalan dengan baik dan efektif?”

### 1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

#### 1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah diatas maka tujuan penelitian adalah untuk mengetahui apakah sistem pengendalian internal yang diterapkan sudah berjalan dengan baik dan efektif dan bagaimana sistem pengendalian internal atas penerimaan dan pengeluaran kas pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar.

#### 2. Manfaat Penelitian

##### 1. Manfaat Penelitian

##### a Bagi Penulis

Sebagai penerapan metode dan ilmu yang telah diperoleh selama perkuliahan dan memberikan wawasan untuk peneliti dalam menganalisis permasalahan yang ada serta mencari penyelesaiannya.

##### b Bagi Perusahaan



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Sebagai bahan masukan bagi perusahaan dalam menilai atau mengukur kemampuan mereka dalam menghasilkan laba melalui sumber daya yang dimiliki.

c Bagi Akademis

Dengan adanya karya ilmiah ini semoga dapat dijadikan bahan tambahan referensi untuk penelitian selanjutnya.

## 1.4 Metode Penelitian

### 1. Lokasi Penelitian

Penelitian dilakukan di Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar yang terletak di Bangkinang Kota, Kabupaten Kampar.

### 2. Jenis dan Sumber Data

#### a Data Primer

Data primer, yaitu data yang diperoleh melalui wawancara kepada para pegawai dan staf Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar, data yang dimaksud adalah data yang berhubungan dengan perusahaan seperti sumber dan prosedur dalam penerimaan dan pengeluaran kas pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar.

#### b Data Sekunder

Data sekunder yaitu data yang sudah diolah dan disajikan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar yang sudah jadi seperti struktur organisasi, deskripsi jabatan dan pembagian masing-masing tugas.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

### 3. Metode Pengumpulan Data

#### a Perpustakaan

Sehubungan dengan teori-teori yang dibutuhkan dalam melakukan penelitian, maka peneliti membutuhkan sumber dari buku-buku yang terkait dengan judul penelitian.

#### b Dokumentasi

Dokumentasi adalah dengan melakukan pengutipan secara langsung terhadap data-data yang dimiliki perusahaan seperti prosedur penerimaan dan pengeluaran kas, sejarah perusahaan visi dan misi perusahaan serta struktur organisasi perusahaan.

#### c Wawancara

Wawancara adalah teknik pengumpulan data yang digunakan peneliti yang mana peneliti melakukan tanya jawab langsung dengan pihak terkait terutama mengenai sistem penerimaan dan pengeluaran kas.

### 4. Analisis Data

Dalam penulisan Tugas Akhir ini peneliti menggunakan metode deskriptif kualitatif, yaitu metode yang menggambarkan atau melukiskan objek penelitian berdasarkan fakta-fakta yang tampak atau sebagaimana adanya, kemudian dari data yang dikumpulkan diambil sebuah kesimpulan.

## 1.5 Sistematika Penulisan

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Secara garis besar, sistematika penulisan laporan akhir ini adalah sebagai berikut:

**BAB I : PENDAHULUAN**

Dalam bab ini berisi latar belakang masalah, rumusan masalah , tujuan dan manfaat penelitian, metode penelitian serta sistematika penulisan.

**BAB II: GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

Bab ini meliputi gambaran umum perusahaan yang terdiri sejarah berdirinya Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar, visi dan misi perusahaan, dan aktivitas perusahaan serta struktur organisasi.

**BAB III: TINJAUAN TEORI DAN PRAKTEK**

Pada bab ini menguraikan tentang teori-teori yang mendukung penelitian data yang disertai dengan tinjauan praktek mengenai sistem pengendalian internal atas penerimaan dan pengeluaran kas yang diterapkan oleh Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar.

**BAB IV: PENUTUP**

Dalam bab ini, menyampaikan kesimpulan dan saran yang membangun serta bisa berguna dalam menjalankan tugas yang berhubungan dengan sistem pengendalian internal atas penerimaan dan pengeluaran kas pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar.



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## BAB II

### GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

#### 2.1 Sejarah Singkat Perusahaan

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Kampar adalah Badan Usaha Milik Pemerintah Daerah Kabupaten Kampar. Sesuai dengan surat keputusan bersama Pemerintah Daerah Kabupaten Kampar. Sesuai dengan surat keputusan bersama Menteri Pekerjaan Umum NO. 03 Tahun 1984 mengelola sarana penyediaan air bersih yang telah berfungsi, dibentuk Badan Pengelola Air Minum. Pada tahun 1998 dengan surat Keputusan Menteri Pekerjaan Umum No.16/Kpts/1988 tanggal 11 Januari 1988 dibentuk Badan Pengelola Sarana Penyediaan Air Bersih. Daerah Tingkat II Kampar termasuk Bangkinang. Pada tahun 1992 dengan surat keputusan Menteri Pekerjaan Umum No.759/Kpts/199 pengelolaan penyedia air bersih yang ada di Daerah Tingkat I Provinsi Riau diserahkan dari Departemen Pekerjaan Umum Kepada Pemerintah Daerah Tingkat I Riau. Selanjutnya dari Tingkat I Riau pengelolaan sarana air bersih yang ada di Daerah Tingkat II Kampar diserahkan kepada Pemerintah Daerah Tingkat II sesuai dengan Keputusan Gubernur No. Kpts.II/I/93 pada Tanggal 09 Januari 1993. Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Kamapar dibentuk berdasarkan SK Gubernur No.Kpts./II/1/1993 tanggal 09 Januari 1993 dan Peraturan Pemerintah Daerah Kabupaten Kampar No.08 Tahun 1992.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Pada awal berdirinya PDAM Tirta Kampar hanya melayani 4 Ibukota Kecamatan yaitu, Bangkinang, Air Tiris, Lipat Kain, dan Ujung Batu dengan kapasitas 210/dt, jumlah pelanggan mencapai 700 sambungan rumah. Akhir Desember 2000 PDAM Tirta Kampar mampu melayani kebutuhan air bersih di 12 ibukota Kecamatan yaitu, Bangkinang, Air Tiris, Lipat Kain, Ujung Batu, Pasir Pengaraian, Teratak Buluh, Teluk Dalam, Sorek I, Ianggam, Dalu-dalu, Pangkalan Kerinci, dan Kuok dengan kapasitas terpasang 1011/dt yang terhubung dengan 2.500 sambungan rumah. Pasca pemekaran, wilayah kerja perusahaan ini meliputi 5 unit yaitu, Bangkinang Kota sebagai pusatnya, Unit Kuok, Unit Air Tiris, Unit Tambang, Unit Teratak Buluh, dan Unit Kampar Timur. Dalam proses produksinya PDAM Tirta Kampar menggunakan air yang berasal dari Sungai Kampar, Sungai Songsang, dan Mata Air.

Tujuan didirikannya PDAM Tirta Kampar Kabupaten Kampar adalah untuk melayani kepentingan umum dibidang penyediaan air bersih dan air minum di Kabupaten Kampar. Fungsi PDAM Tirta Kampar Kabupaten Kampar adalah menyelenggarakan pelayanan air minum yang memenuhi persyaratan kesehatan serta meningkatkan kualitas lingkungan dengan melakukan sistem perpipaan dalam rangka mencapai kesejahteraan masyarakat. Dalam rangka menjalankan fungsi tersebut, kegiatan perusahaan meliputi: Mengolah air yang berasal dari sumber air untuk memperoleh air bersih dan menyalurkannya kepada pelanggan, Membangun jaringan distribusi dan transmisi dalam rangka

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

untuk mengoptimalkan penyaluran air bersih kepada masyarakat di wilayah kerjanya, Melakukan pemeliharaan jaringan distribusi dan transmisi untuk menekan kebocoran atau kehilangan.

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Kampar berubah menjadi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar (PERUMDA Air Minum Tirta Kampar) berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 54 Tahun 2017 tentang BUMD pada BAB XI Evaluasi, Restrukturisasi, Perubahan Bentuk Hukum, dan Privatisasi BUMD pada bagian ke tiga tentang Perubahan Bentuk Hukum BUMD Pasal 114 Ayat 3 poin 2 yaitu perubahan bentuk hukum perusahaan perseroan daerah menjadi perusahaan umum daerah.

## 2.2 Visi PERUMDA Air Minum Tirta Kampar.

“Menjadikan Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar sebagai sumber air bersih masyarakat yang mandiri dan ekonomis dan tetap mengutamakan aspek sosial”.

## 2.3 Misi PERUMDA Air Minum Tirta Kampar.

- 1 Untuk melakukan terhadap perbaikan Administrasi Perusahaan Meningkatkan rehabilitas hutan dan lahan kritis.
- 2 Meningkatkan sistem pengolahan keuangan perusahaan.
- 3 Melakukan optimalisasi operasional usaha secara efektif dan efisien.

## 2.4 Struktur Organisasi Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar.



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Susunan struktur kepengurusan serta tugas, wewenang dan tanggung jawab pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar adalah sebagai berikut:

### 1 Direktur Utama

Bertanggung jawab kepada Bupati melalui Badan Pengawas Membawahi:

- a. Kabag Umum.
- b. Kabag Keuangan.
- c. Kabag Hubungan Langganan.
- d. Kabag Produksi.
- e. Kabag Distribusi.
- f. Kabag Perencanaan.
- g. Kepala Unit.

Tugas-tugas:

- a. Memimpin dan mengendalikan kegiatan jalannya Perumdam baik di tingkat Pusat maupun di Unit-Unit.
- b. Menetapkan kebijaksanaan srategi perusahaan serta merencanakan dan menetapkan Program Kerja dan pengembangan PERUMDAM.
- c. Merencanakan dan menetapkan Anggaran Penerimaan dan Belanja PERUMDAM.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- d. Menyampaikan dan bertanggung jawab atas laporan berkala mengenai semua kegiatan PERUMDAM kepada Bupati melalui Badan Pengawas PERUMDAM.
- e. Memajukan, meningkatkan, dan mempertahankan kinerja Perumdam.
- f. Mengadakan koordinasi, konsultasi dan tindakan-tindakan lainnya dengan instansi Dinas Pemerintah maupun Swasta dalam usaha meningkatkan dan pengembangan PERUMDAM.
- g. Menandatangani surat-surat keluar dan mendisposisi surat-surat masuk.
- h. Mengadakan dan memimpin rapat.
- i. Mewakili Perumdam baik di dalam maupun di luar Pengadilan.
- j. Melaksanakan tugas-tugas lain yang diberikan oleh Bupati.
- k. Dalam menjalankan tugasnya secara keseluruhan Direktur Utama bertanggung jawab kepada Bupati.

**Wewenang:**

- a. Mengangkat, memutasikan, mempromosikan, membina dan memberikan sanksi serta memberhentikan semua pegawai Perumdam dibawah Direksi.
- b. Menandatangani pinjaman, setelah mendapat persetujuan Bupati.
- c. Menandatangani perjanjian kerja sama, neraca , dan rincian laba rugi PERUMDAM.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tanggung Jawab

- a. Mengelola kekayaan perusahaan.
- b. Melaksanakan Tugas dan Wewenang.
- c. Membina dan memelihara kerjasama antar Direksi dan maupun pihak lain.

## 2 Kepala Bagian Umum

Bertanggung Jawab kepada Direktur Utama Membawahi:

- a. Kasubag Rumah Tangga dan Gudang.
- b. Kasubag Administrasi dan Personalia.

Tugas-Tugas:

- a. Melakukan koordinasi dengan bidang-bidang lain yang berhubungan dengan tugasnya.
- b. Merencanakan dan mengendalikan program kerja bidangnya.
- c. Mencatat, menyimpan, mengamankan, dan memelihara dokumen perusahaan.

Wewenang

- a. Mengambil data atau informasi dari bidang-bidang kerja terkait.
- b. Melakukan pembinaan dan memberikan rekomendasi terhadap personil bidangnya.
- c. Pelaksana pengadaan barang dan jasa sesuai dengan ketentuan yang ditetapkan.

Tanggung Jawab



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- a. Merencanakan Pengembangan Sumber Daya Manusia dalam bidang umum.
- b. Mengantisipasi dan mengatasi permasalahan dalam bidang umum baik secara internal maupun eksternal.
- c. Memberikan laporan secara periodik dalam bidang umum kepada atasan langsung.

**3 Kepala Bagian Keuangan**

- a. Kasubag Pembukuan dan Rekening.
- b. Kasubag Keuangan dan Bendahara.

**Tugas-Tugas**

- a. Melakukan Koordinasi dengan bidang-bidang terkait internal maupun eksternal.
- b. Merencanakan dan mengendalikan sumber-sumber pendapatan serta pengeluaran PERUMDAM.
- c. Melaksanakan optimalisasi dalam pelaksanaan realisasi Anggaran Pendapatan dan Pengeluaran.

**Wewenang**

- a. Mengambil data atau informasi dari bidang-bidang yang terkait.
- b. Menetapkan jumlah dan jadwal pembayaran hutang jangka panjang dan jangka pendek.
- c. Mengambil tindakan berupa sanksi atas keterlambatan penerimaan piutang sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**Tanggung Jawab**

- a. Merencanakan pengembangan Sumber Daya Manusia dalam bidang Keuangan.
- b. Mengantisipasi dan mengatasi permasalahan dalam bidang keuangan baik internal maupun eksternal.
- c. Memberikan laporan dan evaluasi secara periodik dalam bidang keuangan kepada atasan.

**4 Kepala Bagian Hubungan Langganan**

Bertanggung jawab kepada Direktur Umum Membawahi:

- a. Kasubag Pelayanan Langganan dan Pencatat Meter.
- b. Kasubag Penagihan Rekening.

**Tugas-Tugas:**

- a. Melakukan koordinasi dengan bagian lain yang berhubungan dengan tugasnya.
- b. Merencanakan dan mengendalikan program bagian kerja lainnya.
- c. Melakukan koordinasi dengan Kepala Unit dalam Perencanaan jumlah sambungan baru air bersih, Peningkatan Pemasaran dan Pelayanan langganan termasuk penyuluhan.

**Wewenang**

- a. Mengatur, menugaskan dan memberdayakan pegawai kepentingan pelaksanaan tugas-tugas dibagiannya.
- b. Berhubungan langsung dengan masyarakat pelanggan.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- c. Menetapkan plafon harga sambungan baru sesuai dengan hasil survey lapangan.

**Tanggung Jawab**

- a. Bertanggung jawab terhadap pencatatan angka water meter dan administrasinya.
- b. Menerima pengaduan masyarakat dan menyampaikannya kepada bagian-bagian yang terkait.
- c. Melakukan evaluasi secara periodik jumlah pemakaian air pelanggan, jumlah pelanggan aktif/tidak aktif dan perubahan tarif serta aspek lainnya sesuai dengan pedoman kerja yang berlaku.

**5 Kepala Bagian Produksi**

Bertanggung jawab kepada Direktur Utama Membawahi:

- a. Kasubag Kualitas Air.
- b. Kasubag Pemeliharaan Instansi dan Mobil Tengki.

**Tugas-Tugas**

- a. Melakukan koordinasi dengan bidang-bidang lain yang berhubungan dengan bidangnya.
- b. Merencanakan dan mengendalikan program kerja bidangnya.
- c. Mengelola sarana dan prasarana air baku, Instalasi Pengolahan dan fasilitas lainnya yang berhubungan dengan bidang produksi.

**Wewenang**



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- a. Mengambil data atau informasi dari bidang kerja yang terkait.
- b. Memeriksa, mengawasi, menguji kualitas, kuantitas, dan kontinuitas air yang dihasilkan dan merekomendasikan tindak lanjutnya.
- c. Menetapkan kebutuhan maupun Pengembangan peralatan yang berhubungan dengan proses produksi.

**Tanggung Jawab**

- a. Merencanakan pengembangan Sumber Daya Manusia dalam bidang produksi.
- b. Mengantisipasi dan mengatasi permasalahan dalam bidang produksi baik eksternal maupun internal.
- c. Menyampaikan laporan secara periodik dalam bidang produksi kepada atasan.

**6 Kepala Bagian Distribusi**

Bertanggung Jawab Kepada Direktur Utama Membawahi:

- a. Kasubag Pemeliharaan dan Penanggulangan Kebocoran.
- b. Kasubag Pemasangan dan Pemutusan.

**Tugas-Tugas**

- a. Melakukan koordinasi dengan bagian lain sehubungan dengan tugas bagiannya.
- b. Merencanakan dan mengendalikan Program Kerja bagiannya.
- c. Secara teknis bertanggung jawab terhadap kehilangan dan kebocoran air.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**Wewenang**

- a. Mengatur, menugaskan dan memberdayakan pegawai untuk kepentingan pelaksanaan tugas-tugas dibagiannya.
- b. Melakukan pemasangan Sambungan Rumah (SR) baru.
- c. Melakukan pengawasan dan petunjuk terhadap pemasangan baru jaringan perpipaan.

**Tanggung Jawab**

- a. Bertanggung Jawab terhadap kualitas Sambungan Rumah yang terpasang.
- b. Bertanggung jawab terhadap kelancaran air pelanggan.
- c. Bertanggung jawab terhadap penggunaan pipa, water meter, dan accessories.

**7 Kepala Bagian Perencanaan**

Bertanggung Jawab kepada Direktur Utama membawahi:

- a. Kasubag Perencanaan Survey dan Arsip Teknik
- b. Kasubag Penelitian dan Pengembangan.

**Tugas-Tugas**

- a. Melakukan koordinasi dengan bidang-bidang lain yang terkait dengan tugasnya.
- b. Menyusun kebijaksanaan atau strategi perusahaan dalam bidang perencanaan teknik dan pengembangan.
- c. Menyusun corporate plan perusahaan bekerjasama dengan bidang lainnya.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**8 Kepala Unit**

Bertanggung Jawab terhadap Direktur Utama bertanggungjawab terhadap Kepala Bagian PERUMDAM Pusat membawahi:

- a. Bagian Administrasi dan Keuangan Unit.
- b. Bagian Operasional Unit.

**Tugas-Tugas**

- a. Melakukan koordinasi dengan bidang-bidang yang ada kaitannya dengan Operasional Unit.
- b. Merencanakan dan mengendalikan program kerja dan operasional unit.
- c. Mewakili pimpinan baik secara internal maupun eksternal pada tingkat kecamatan atau wilayah operasionalnya.

**Wewenang:**

- a. Melakukan pengawasan dan pengaturan tugas terhadap pekerjaan.
- b. Karyawan dibawah bidang tugasnya.
- c. Menyampaikan rekomendasi kerja bawahannya kepada Direktur Utama melalui Kepala Bagian yang bersangkutan.
- d. Menertipkan administrasi umum dan keuangan yang ada didalamnya.

**Tanggung Jawab:**

- a. Mengantisipasi dan mengatasi permasalahan dalam bidang operasional di unitnya.



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- b. Memberikan laporan secara periodik dalam bidang operasional kepada atasan langsung.
- c. Mengatur dan memelihara kwitansi air, kuantitas dan kontinuitas air yang display kepada masyarakat.

Sumber Daya Manusia (SDM) sangat penting dan harus dimiliki perusahaan dalam upaya mencapai tujuan perusahaan, sehingga Sumber Daya Manusia harus di kelola dengan baik untuk meningkatkan efektifitas dan efisiensi perusahaan. Sumber Daya Manusia yang ada di Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar sebanyak 110 orang.

Sumber Daya Manusia Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar yang terdiri dari perbagian, yaitu:

- 1 Bagian Umum terdiri 20 pegawai.
- 2 Bagian Keuangan terdiri 15 pegawai.
- 3 Bagian Hubungan Langganan terdiri 17 pegawai.
- 4 Bagian Teknik terdiri 30 pegawai.
- 5 Bagian Teknik Produksi terdiri 28 pegawai.

## 2.5 Gambaran Struktur Organisasi.

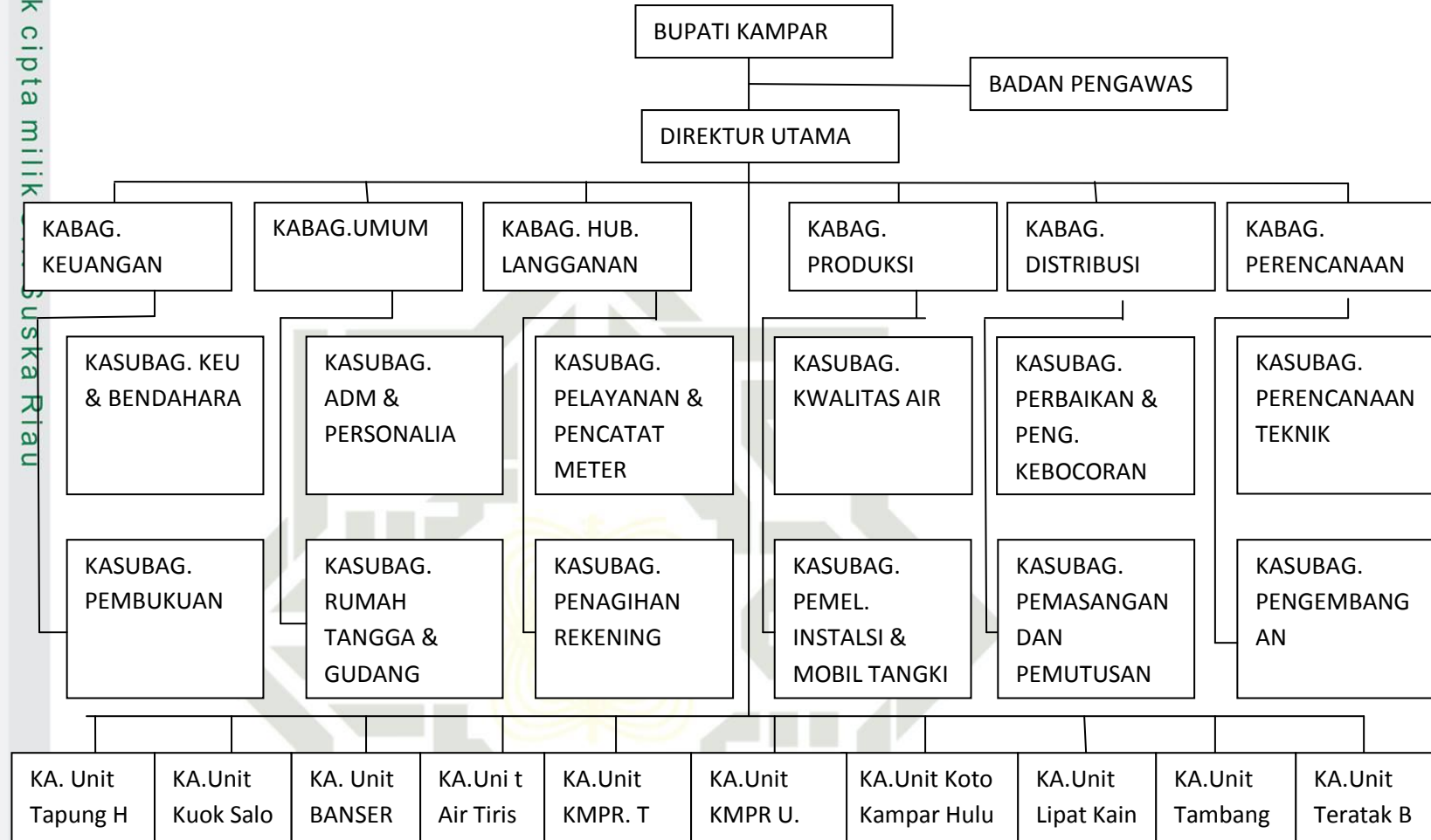
**Gambar 2.1**

**Struktur Organisasi PERUMDAM Tirta Kampar**

**2021**



Sumber: PERUMDAM Tirta Kampar, 2021



#### Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penerjemahan atau untuk tujuan yang serupa.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## 2.6 Aktivitas Perusahaan

Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar adalah Perusahaan daerah yang bergerak dibidang pengadaan air bersih dan sesuai dengan nilai-nilai atau syarat-syarat kesehatan bertujuan untuk melayani kepentingan masyarakat atau penduduk yaitu cara menyalurkan air bersih ke rumah penduduk, tempat usaha, dan fasilitas umum yang membutuhkan dalam melaksanakan kegiatan sehari-hari untuk memajukan fungsi sosial. Sistem penyaluran air bersih tersebut selain menggunakan instalasi air (pipa) juga menggunakan armada dalam bentuk mobil tengki, sehingga dapat menjangkau daerah yang belum tersedia instalansi jaringan perpipaannya.

Pada dasarnya PERUMDAM Tirta Kampar merupakan produk jasa yang menyediakan air bersih bagi masyarakat. Karena merupakan perusahaan jasa, ada beberapa hal yang dilakukan perusahaan dalam memberikan pelayanan jasa air bersih, yaitu:

1. Membangun, memelihara dan menjalani operasi sumber-sumber produksi dan sarana penyediaan air minum.
2. Mengatur, menyempurnakan, dan mengawasi pemakaian dan pendistribusian air secara merata.
3. Mengadakan suatu peraturan atau ketentuan untuk mencegah adanya penyambungan secara liar.

PERUMDAM Tirta Kampar selalu berusaha meningkatkan pelayanan kepada pelanggan dengan tetap mempertahankan kuantitas,

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

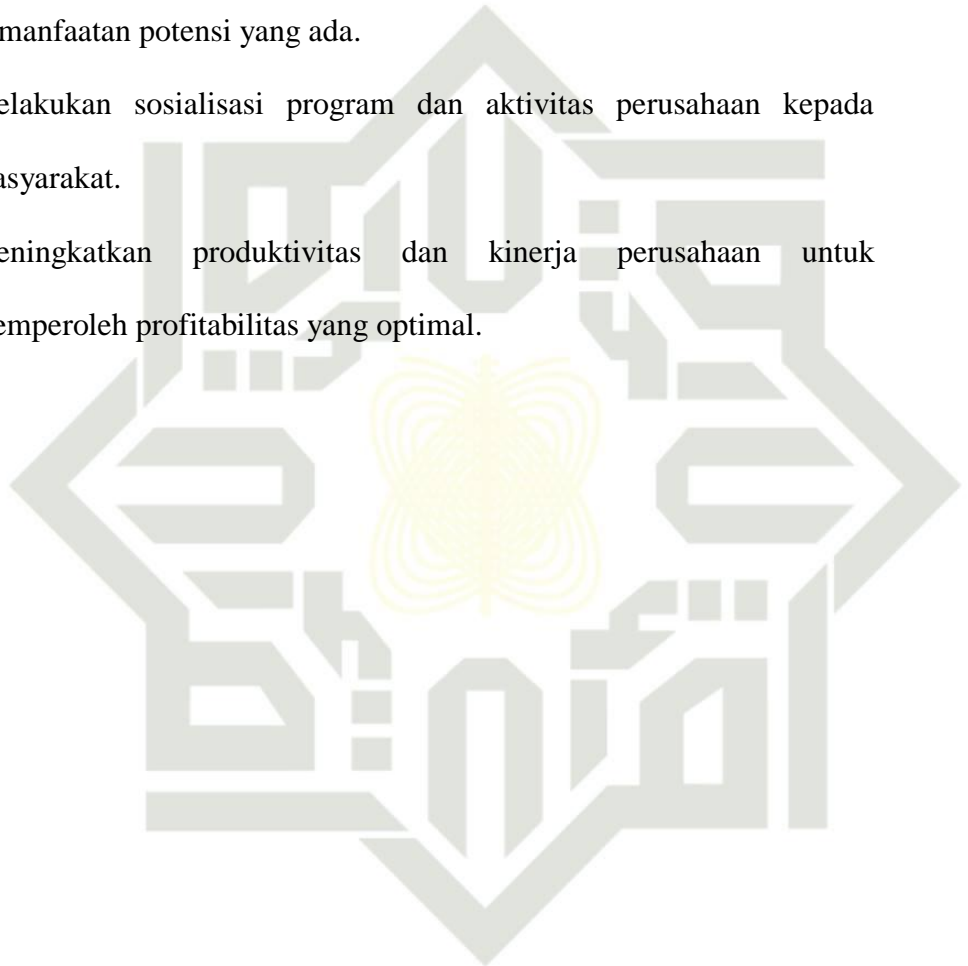
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

kualitas, dan kontinuitas dalam pelayanan. Untuk mewujudkan hal tersebut, perusahaan berusaha meningkatkan aktivitas perusahaan dengan beberapa cara, diantaranya adalah sebagai berikut:

1. Meningkatkan kemandirian PERUMDAM Tirta Kampar melalui pemanfaatan potensi yang ada.
2. Melakukan sosialisasi program dan aktivitas perusahaan kepada masyarakat.
3. Meningkatkan produktivitas dan kinerja perusahaan untuk memperoleh profitabilitas yang optimal.



UIN SUSKA RIAU



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**BAB IV****PENUTUP****4.1 Kesimpulan.**

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan penulis terhadap sistem pengendalian internal atas penerimaan dan pengeluaran kas pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar, maka dapat ditarik sebuah kesimpulan:

11. Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar memiliki struktur organisasi yang sudah jelas, hal ini terlihat dari adanya wewenang dan tanggung jawab pada setiap fungsi yang ada serta telah menerapkan pembagian tugas dan wewenang yang jelas sehingga masing-masing bagian akan melaksanakan tugasnya sesuai dengan tanggung jawabnya serta fungsi/bagian kas telah terpisah dengan fungsi/bagian akuntansi.
12. Dalam pelaksanaan sistem penerimaan kas didasari oleh dokumen penerimaan kas dalam pencatatan penerimaan kas dan pencatatan pengeluaran kas didasarkan atas bukti kas keluar yang telah mendapat otorisasi dari pejabat yang berwenang serta dilampiri dengan dokumen pendukung. Setiap transaksi pengeluaran kas ditinjau langsung oleh Kabag. Keuangan dan diotorisasi oleh Direktur agar tidak terjadi penyelewengan dan kecurangan dalam setiap pengeluaran kas.

**4.2 Saran.**

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan penulis pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar terhadap sistem pengendalian internal pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar maka dapat diambil kesimpulan bahwa sistem pengendalian internal atas penerimaan dan pengeluaran kas berjalan dengan baik walaupun demikian penulis mencoba memberikan saran yang mungkin dapat bermanfaat yaitu sebaiknya Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar menggunakan kamera pengaman seperti CCTV disetiap ruangan terutama ruangan bagian keuangan dan loket kasir Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kampar sehingga bisa menghindari terjadinya pencurian/penyelewengan atas kas perusahaan.

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



## Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

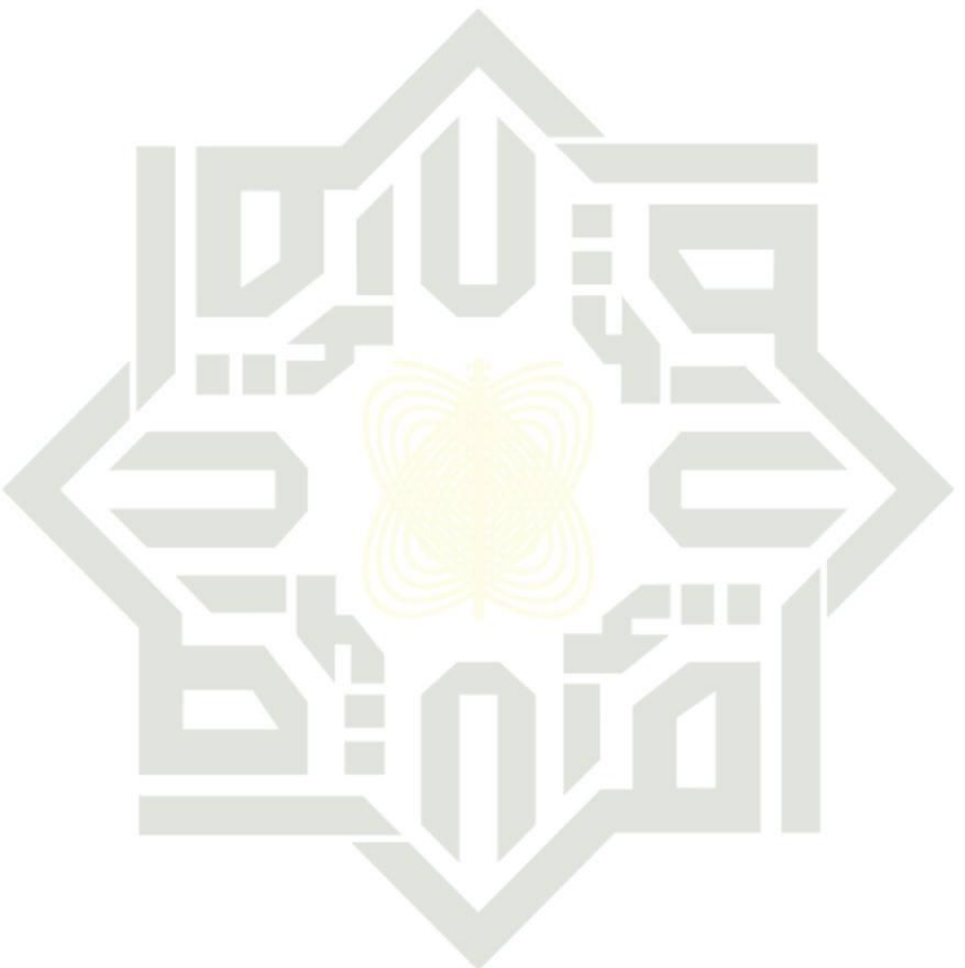
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## DAFTAR PUSTAKA

- Al-Qur'an Surah Al-Mujadilah Ayat 7
- Al-Qur'an Surah Al-Ashr Ayat 3
- Al-Qur'an Surah Al-Balad Ayat 7
- Diana, Anastasia, dan Lilis Setiawati. 2011. *Sistem Informasi Akuntansi, Perancangan, Proses dan Penerapan*, Yogyakarta: Andi.
- Hery. S.E. Msi. 2011. *Akuntansi, Aktiva, Utang, dan Moda*. Cetakan Pertama, Yogyakarta: Gava Media
- Hery. S.E. Msi. 2012. *Akuntansi dan Rahasia Di Balikinya, Untuk Para Manajer Non-Akuntansi*. Cetakan pertama, Jakarta: PT Bumi Aksara.
- Priantara, Ida Bagus Teddy. 2010. *Sistem Informasi Akuntansi Perusahaan Jasa Kontruksi*. Edisi Pertama. Cetakan pertama, Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Mahmudi. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: UII Press Yogyakarta.
- Mulya, Hadri. 2010. *Memahami Akuntansi Dasar, Pendekatan Teknik Siklus Akuntansi*. Edisi Kedua, Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Mulyadi. 2016. *Sistem Akuntansi*. Edisi 4. Jakarta. Salemba Empat.
- Sudarwanto, Adenk. 2013. *Akuntansi Koperasi, Pendekatan Praktis Penyusunan Laporan Keuangan*. Edisi Pertama. Cetakan Pertama, Yogyakarta. Graha Ilmu.
- Surya, Raja Adri Satriawan. 2012. *Akuntansi Keuangan versi IFRS+*. Edisi pertama. Cetakan pertama, Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Tuanakotta, Theodurus M. 2014. *Audit Berbasis ISA*. Jakarta: Salemba Empat.
- Warren, Carl S, Reeve, James M, dkk. 2015. *Pengantar Akuntansi-Adaptasi Indonesia*. Edisi 25. Jakarta: Salemba Empat.
- Warren, Carl S, Reeve, James M, dkk. 2017. *Pengantar Akuntansi-Adaptasi Indonesia*. Edisi 4. Terjemahan Ersi Tri Wahyuni, Amir Abadi Jusuf. Jakarta: Salemba Empat.
- Mirnia. 2020. "Sistem Pengendalian Internal Kas Pada PT. Perkebunan Nusantara V Pekanbaru. *Tugas Akhir*. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Sari, Lalita. 2018. "Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Malang Guna

Meningkatkan Efektifitas Sistem Penerimaan dan Pengeluaran Kas.  
*Skripsi*. Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim.



UIN SUSKA RIAU

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

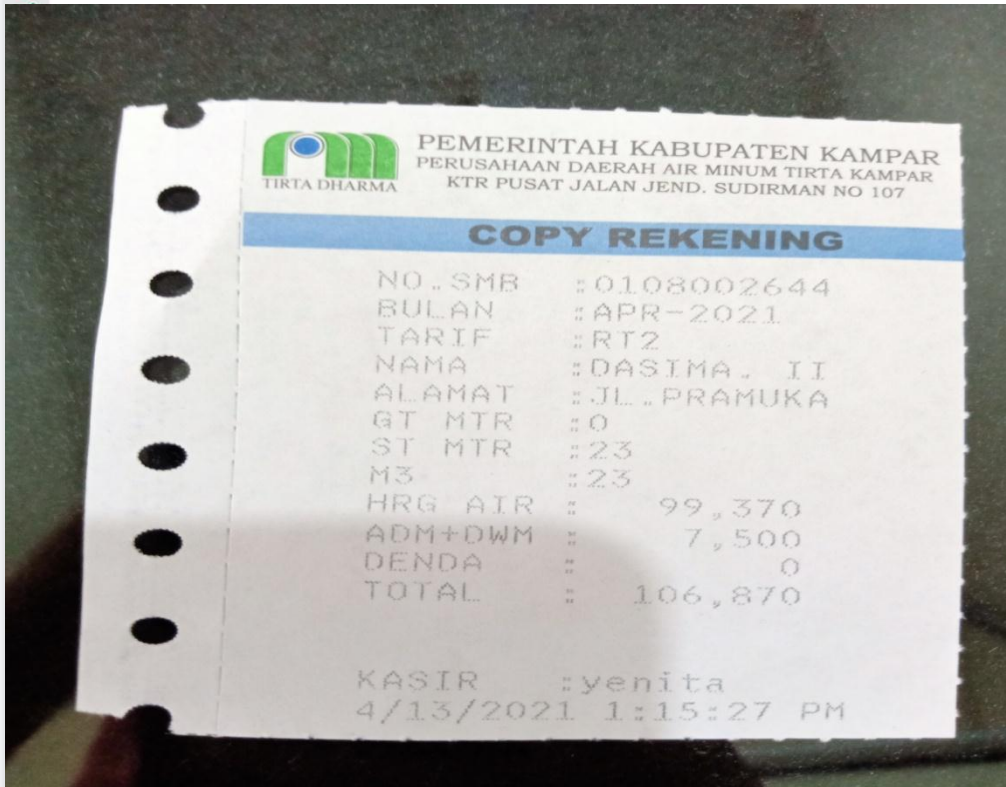
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



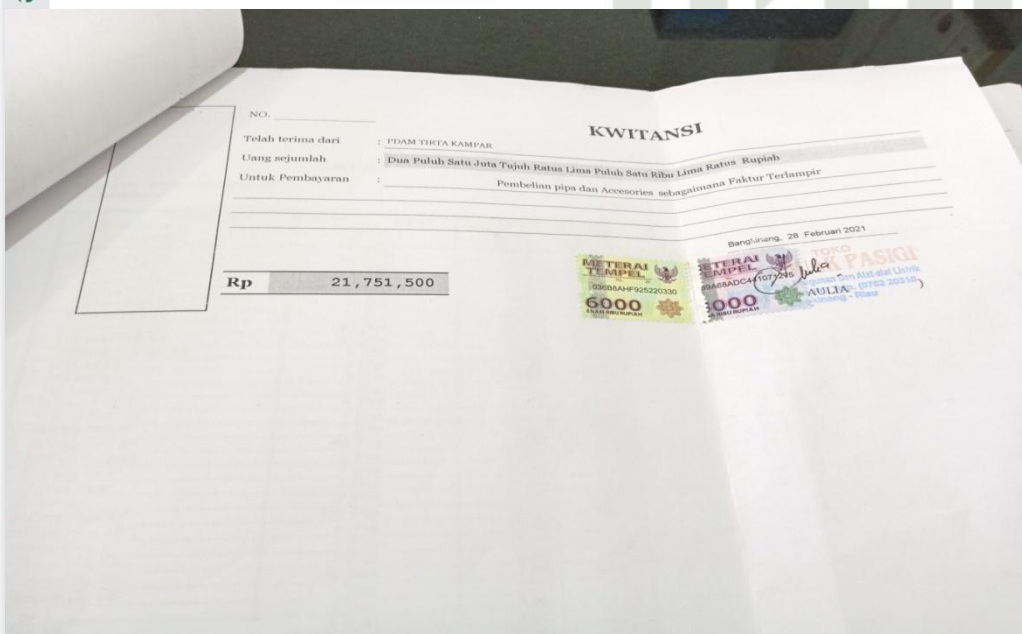


## LAMPIRAN

### A. Bukti Penerimaan Kas



### B. Bukti Pengeluaran Kas.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



## Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarangi mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**FAKTUR**

Kepada Yth : PDAM TIRTA KAMPAR  
Dl - Bangkinang

No	Nama Barang	Banyak	Satuan	Harga Satuan	Jumlah (Rp)
1	Clean sadie 2"	2	Pcs	45.000	90.000
2	Clean sadie 3"	26	Pcs	60.000	1.560.000
3	Dop PVC 3/4	10	Pcs	3.000	30.000
4	Dop PVC 1/2	400	Pcs	2.000	800.000
5	Elbow Rucika 1	1	Pcs	9.000	9.000
6	Elbow PVC 1	4	Pcs	5.000	20.000
7	Elbow PVC 1/2	10	Pcs	5.000	50.000
8	Elbow PVC 2	4	Pcs	5.000	20.000
9	Elbow PVC 3/4	145	Pcs	3.000	435.000
10	Elbow PVC DD 1/2	51	Pcs	3.000	153.000
11	Kran 3/4	2	Pcs	3.500	7.000
12	Lem Pipa	5	Pcs	4.000	20.000
13	Operan 1"	2	Pcs	8.000	16.000
14	Pipa PVC 1	2	Pcs	49.000	98.000
15	Pipa PVC 1/2	6	Pcs	5.000	30.000
16	Pipa PVC 2	1	Pcs	48.000	48.000
17	Pipa PVC 3/4	1	Pcs	26.000	26.000
18	Pipa Rucika 1	68	Pcs	98.000	6.656.000
19	Reducer 1"	1	Pcs	36.000	36.000
20	Seal Tape	1	Pcs	47.000	47.000
21	Semen	2	Pcs	12.000	24.000
22	Stop Kran 3/4"	7	Pcs	3.000	21.000
23	Stop Kran 1/2"	120	Pcs	65.000	7.800.000
24	Stop Kran 1"	0	Pcs	18.000	0
25	Socket DL 3/4	1	Pcs	15.000	15.000
26	Socket DL 3/4	7	Pcs	25.000	175.000
27	Socket DL 1/2"	320	Pcs	3.500	1.120.000
28	Socket DL 1/2"	1	Pcs	2.800	2.800
29	Tee 1"	1	Pcs	3.000	3.000
30	Tee 3/4	2	Pcs	6.000	12.000
31	Tee 2"	14	Pcs	5.000	70.000
32	Socket DD 3/4	1	Pcs	25.000	25.000
33	Socket DL 1"	1	Pcs	3.000	3.000
34	Socket DL 1"	6	Pcs	5.000	30.000
35	Pipa PVC 2	1	Pcs	100.000	100.000
36	Elbow PVC 2	2	Pcs	16.500	33.000
37	Socket DD 1/2	1	Pcs	3.000	3.000
<b>JUMLAH</b>					<b>10.169.000</b>

Diterima Oleh

Bangkinang,  
Toko Iubak Pasigi  
AULIA  
Bangkinang Den Alat-alat Listrik  
Tabano No. Telp. (0762 20310  
Bangkinang - Riau

**VOUCHER**

PEMERINTAH KABUPATEN KAMPAR  
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA KAMPAR  
Jln. Jend. Sudirman No.107, Bangkinang, Telp. 0762-20444

Nomor 0411.1.02.21  
Tanggal 28 Februari 2021

Kas/Blank No. Cek Tgl

Debitan Bagian/Seksi 0100 - Kantor Pusat (Bangkinang Kota)

Dibayarkan Kepada 0035 - Bangkinang

NAMA PERKIRAAN	Kode Pers.	Unit	Jumlah (Rupiah)	
			Debit	Kredit
Rupa-Rupa Alat dan Perlengkapan Lain	31.07.50	0100	2.550.000,00	
Pemeliharaan Pipa Distribusi	93.02.31	0100	1.695.000,00	
Pemeliharaan Pipa Dinas	93.02.40	0100	10.169.000,00	
Pemeliharaan Water Meter	93.02.60	0100	3.100.000,00	
Pemeliharaan Trans & Distr Lainnya	93.02.90	0100	2.331.500,00	
Pemeliharaan Kendaraan	96.06.20	0100	1.915.000,00	
Utang Usaha	50.01.10	0100		21.751.500,00
<b>J U M L A H</b>			<b>21.751.500,00</b>	<b>21.751.500,00</b>

Terbilang : Dua Puluh Satu Juta Tujuh Ratus Lima Puluh Satu Ribu Lima Ratus rupiah

Penjelasan : Pembelian pipa dan aksesoris distribusi PDAM Tirta Kampar bulan Februari 2021

Disetujui Oleh: Direktur  
MUHAMMAD RUSDI, SE  
NIK : 000000

Diperiksa Oleh: Kabag Keuangan  
MUKHLIN FENDI, SE  
NIK : 000020

Dibayar Oleh: Kasubag Keuangan & Tirta Eka Putri  
TIRTA EKA PUTRI  
NIK : 020055

Tanda Terima: TANDA TERIMA  
Nama Terang: TANDA TERIMA  
Tanggal: 28 Februari 2021



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

## DAFTAR WAWANCARA

1. Dari mana saja sumber penerimaan kas pada PERUMDAM Tirta Kampar?

Jawaban:

Penerimaan kas PERUMDAM Tirta Kampar berasal dari dua sumber utama yaitu:

- a. Penjualan air (rekening air).
- b. Penjualan non air (sambungan baru).

2. Dari mana saja pengeluaran kas pada PERUMDAM Tirta Kampar?

Jawaban:

Pengeluaran kas pada PERUMDAM Tirta Kampar berasal dari:

- a. Biaya bahan baku produksi seperti pembelian bahan kimia untuk pengolahan air.
- b. Tunjangan Kerja (upah dan gaji karyawan).
- c. Pemeliharaan yang meliputi gedung dan kendaraan bermotor serta seperti pemeliharaan genset, pipa-pipa dan alat lainnya.
- d. Biaya lain-lain meliputi, konsumsi, perjalanan dinas, BBM, perayaan atau upacara, biaya listrik, alat keperluan tulis kantor, pemakaian perkakas dan perlengkapan.

3. Bagaimanakah prosedur penerimaan kas dari PERUMDAM Tirta Kampar?

Jawaban:

- 1) Penjualan Air (Rekening Air).





#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- a. Pelanggan datang ke loket PERUMDAM membawa bukti pembayaran rekening sebelumnya atau menyebutkan nomor sambungan (ID).
- b. Kasir PERUMDAM mengentry nomor sambungan (ID), nama pelanggan, dan jumlah kewajiban yang harus dibayarkan oleh pelanggan.
- c. Pelanggan menyerahkan uang kepada kasir PERUMDAM.
- d. Kasir PERUMDAM menghitung dan mencocokkan dengan jumlah dibayar kemudian mencetak struk pembayaran rekening air dan diberikan kepada pelanggan.
- e. Apabila kegiatan pembayaran rekening air sudah selesai dilakukan oleh pelanggan, maka Kasir PERUMDAM membuat dokumen Laporan Penerimaan Harian Locket Kas dan melakukan penyeteroran kepada bendahara. Dokumen-dokumen yang diserahkan pada bagian keuangan yaitu:
  - Laporan Harian Penerimaan Locket Kas (LHP-LK).
  - Struk pembayaran rekening air pelanggan.
- f. Aktifitas yang dilakukan oleh bagian keuangan yakni bendahara yaitu:
  - Menerima penyeteroran tunai uang dan dokumen dari Kasir PERUMDAM.
  - Mengecek uang beserta dokumen.





**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Menberima dokumen LHP-LK sebagai bukti penerimaan kas dari Kasir.
  - Melakukan penyimpanan di brangkas, sebab penyetoran ke bank masih dilakukan di hari berikutnya setelah kas diterima di bagian Kasir.
  - Membuat slip setoran bank.
  - Melakukan penyetoran ke bank.
  - Setelah selesai dilakukan penyetoran ke bank, maka bendahara melakukan mutasi kas. Kemudian mencetak daftar mutasi kas dan mengarsipnya bersama dokumen penerimaan kas lainnya.
- g. Bagian akuntansi menerima berkas asli dari bendahara dan melakukan pencatatan penerimaan kas.
  - h. Selesai.
- 2) Penjualan non air (sambungan baru).
- a. Calon pelanggan datang ke loket PERUMDAM dan mengajukan pemasangan baru dan mengisi formulir pemasangan baru beserta menyetorkan Fotocopy KTP.
  - b. Petugas bagian pelayanan menerima formulir pemasangan baru, di cek kelengkapannya dan melakukan survey ke lokasi calon pelanggan.
  - c. Dibuatkan Rincian Anggaran Biaya (RAB).



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- d. Meminta calon pelanggan untuk melakukan pembayaran sesuai RAB.
- e. Bagian distribusi menerima surat perintah kerja dan melakukan pemasangan sambungan baru ke lokasi.
- f. Bagian kasir menerima pembayaran pemasangan baru dari calon pelanggan, kemudian mencetak dan menyerahkan struk pembayaran kepada pelanggan.
- g. Apabila kegiatan pembayaran yang dilakukan oleh pelanggan telah selesai maka selanjutnya Kasir membuat laporan harian penerimaan loket kas dan menyerahkan ke bendahara.

4. Bagaimana prosedur pengeluaran kas pada PERUMDAM Tirta Kampar.

Jawaban:

1) Cek

- a. Pengguna anggaran mengajukan Daftar Permintaan Barang (DPB) disertai faktur/kwitansi/bon.
- b. Bagian keuangan menerima berkas DPB beserta faktur/kwitansi/bon dan diverifikasi.
- c. Terbitlah voucher.
- d. Voucher diverifikasi dan disetujui oleh Kabag. Keuangan.
- e. Setelah voucher disetujui, maka disiapkan pembuatan ceknya.
- f. Selanjutnya sebagai pengelola kas bendahara menyerahkan cek kepada Direktur untuk ditanda tangani.



**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- g. Setelah cek ditanda tangani oleh Direktur, maka cek diserahkan kepada pihak pengguna anggaran.
- h. Bendahara meminta pengguna anggaran membubuhkan tanda tangan pada bukti kas keluar (voucher).
- i. Selanjutnya bendahara mengirim berkas voucher yang telah terealisasi pembayarannya pada bagian akuntansi untuk diinput ke dalam sistem.
- j. Selesai.

2) Dana kas kecil

- a. Pengguna anggaran mengajukan permintaan pembayaran mendadak untuk kas kecil serta melampiri kwintansi/bon/faktur yang ditujukan pada bagian pemegang kas kecil.
- b. Selanjutnya disiapkan voucher kas kecil
- c. Bagian keuangan meneliti keabsahan dokumen sebelum diteruskan ke Direktur.
- d. Voucher disetujui dan ditandatangani oleh Direktur.
- e. Bendahara menyerahkan uang tunai sesuai dengan jumlah voucher. Selanjutnya dilaksanakan pembayaran.
- f. Mencatat pembayaran dalam buku kas kecil.
- g. Merekap rekapitulasi voucher kas kecil untuk keperluan pengisian kembali kas kecil dan dikirim lagi ke bagian keuangan untuk proses voucher.

5. Bagaimanakah sistem pengeluaran kas pada PERUMDAM Tirta Kampar?

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Jawaban:

Seluruh kebutuhan pasti menyebabkan terjadinya pengeluaran kas pada PERUMDAM Tirta Kampar. Akan tetapi untuk kebutuhan yang diatas Rp. 1.500.000, itu merupakan pengeluaran kas besar, dan kebutuhan yang dibawah Rp. 1.500.000, itu merupakan pengeluaran kas kecil.

Pengeluaran kas pada PERUMDAM Tirta Kampar berasal dari dua sumber yang utama yaitu:

- a. Cek

Cek yaitu dilakukan misalnya untuk pembayaran pembelian bahan kimia pengelolaan air ataupun pengeluaran kas yang membutuhkan dana besar. Pengeluaran kas dengan cek ini biasanya dilakukan apabila pengguna anggaran mengajukan Daftar Permintaan Barang (DPB) disertai dengan faktur/kwintansi/bon yang sudah memenuhi syarat dari bagian keuangan dan telah sesuai dengan SOP PERUMDAM Tirta Kampar.

- b. Dana kas kecil.

Sistem pendanaan kas yang menggunakan uang tunai untuk pengeluaran kas kecil, misalnya apabila ada permintaan pengeluaran kas untuk persediaan perlengkapan kantor yang sudah habis.

6. Bagaimanakah sistem pembagian kerja di PERUMDAM Kampar dan apakah ada perangkapan tugas yang dilakukan?

Jawaban:





**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Sistem pembagian kerja berdasarkan job description masing-masing dan sudah sesuai SOP perusahaan. Sistem perangkapan tugas tidak ada.

7. Bagian-bagian apa saja yang terlibat dalam sistem penerimaan kas?

Jawaban:

- a. Kasir PERUMDAM bertanggung jawab menerima pembayaran rekening air/rekening non air dari pelanggan, membuat Laporan Penerimaan Harian Locket Kas dan menyerahkan LHP-LK ke Bendahara sebagai bukti penerimaan kas dari Kasir PERUMDAM.
- b. Bendahara bertanggung jawab menerima kas dari Kasir PERUMDAM Tirta Kampar dan melakukan penyetoran ke bank serta melakukan mutasi kas,
- c. Bagian Akuntansi yang bertanggung jawab dalam pencatatan penerimaan kas didasari oleh berkas dokumen penerimaan kas yang diterima dari Bendahara.

8. Bagian-bagian apa saja yang terkait dalam sistem pengeluaran kas?

Jawaban:

- Pengguna anggaran, yaitu suatu fungsi/bagian yang memerlukan pengeluaran kas dan mengajukan permintaan barang kepada bagian keuangan dengan membawa berkas Daftar Permintaan Barang disertai dengan faktur/kwintansi/bon.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Bendahara, bertanggung jawab dalam mengisi cek, memintakan otorisasi atas cek dan mengirimkan cek kepada pengguna anggaran.
- Bagian Akuntansi, bertanggung jawab dalam melakukan pencatatan/pembukuan dalam transaksi pengeluaran kas didasari dari dokumen bukti kas keluar dan dokumen pendukung yang telah di otorisasi.

9. Adakah perputaran jabatan di PERUMDAM Tirta Kampar?

Jawaban:

Ada, perputaran jabatan dilakukan 1x2 tahun.

10. Apakah karyawan PERUMDAM sudah diasuransikan oleh perusahaan?

Jawaban: Ya, karyawan PERUMDAM sudah diasuransikan oleh perusahaan melalui BPJS TKN dan Kesehatan.



UIN SUSKA RIAU



# PEMERINTAH KABUPATEN KAMPAR PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KAMPAR



Jl. Jend. Sudirman No.107 Telp. 0762 20444 Bangkinang Kota

## SURAT KETERANGAN

Nomor: 52/Perumdam-TK/SK/IV/2021

Dengan ini memberikan dan membenarkan nama tersebut dibawah ini :

Nama	: <b>ULFA RAMADHANI</b>
NIM	: 01870424247
Program Studi	: D-III Akutansi
Universitas	: UIN Sultan Syarif Kasim Riau
Semester	: VI (Enam)

Bahwa yang namanya tertera diatas telah melakukan Penelitian dengan Judul :

**"SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA PERUSAHAAN UMUM DAERAH AIR MINUM TIRTA KAMPAR"** pada Perumdam Tirta Kampar dengan ketentuan tidak melakukan penelitian yang menyimpang dari ketentuan dalam pengambilan data tersebut.

Demikianlah Surat Keterangan ini dibuat dengan sebenarnya agar dipergunakan sebagaimana perlunya.

Bangkinang, 15 April 2021  
Perumdam Tirta Kampar  
Kabag. Umum



**Burhanis, SE**  
NIK. 020036

UIN SUSKA RIAU